

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах
ООО «Швихаг РУС» за 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной
ответственностью «Швихаг РУС»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности: собственность иностран-
ных юридических лиц
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО

63614306

ИНН

4029043847

по ОКФС

23

по ОКЕИ

384

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Швихаг РУС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование организации Общество с ограниченной ответственностью «Швихаг РУС». Сокращенное наименование: ООО «Швихаг РУС» (далее по тексту - Общество).

Адрес местонахождения (юридический адрес): 107078, Москва г, Садовая-Спаская улица, дом 21/1, этаж 1, помещение I, комната 38

Дата государственной регистрации: 11 октября 2010 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1104029001889.

Единственным участником общества является Акционерное Общество «НБТ Нойе Бантехник холдинг АГ» страна Швейцария. Размер уставного капитала в рублях – 50 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

В состав органов управления Обществом входят:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор.

Общее собрание участников Общества является высшим органом управления Общества.

Генеральный директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Все органы управления в своей работе основываются на законодательстве РФ.

С 2016 года по 31 марта 2025 года Общество с ограниченной ответственностью «Ауссерер Менеджмент» являлась управляющей организацией и исполняло функции единоличного исполнительного органа по Договору на управление юридическим лицом.

С 6 июня 2025 года по настоящий момент обязанности Генерального директора Общества исполняет Шпаков Виктор Вадимович.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения 2 квартал 2026 года.

Конечный бенефициар Общества является гражданин Германии Карл-Генрих Швиде.

Полная информация по выручке Общества за 2024 - 2025 годы, полученная по видам деятельности, представлена в п. 7 Пояснений к отчетности. Основной код ОКВЭД в 2025 году был 46.90 – Торговля оптовая не специализированная. Общество планирует продолжать осуществлять данные виды деятельности в 2026 году.

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составляет 2 человека (в 2024 году – 3 человек).

С мая 2016 года ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществлял специалист Общества с ограниченной ответственностью «Ауссерер» на основании договора № АО-2015-05-01 от 20.05.2016. С августа 2025 года ведение бухгалтерского учета, подготовку и сдачу отчетности в налоговые органы осуществляет специалист Общества с ограниченной ответственностью «ВТП-Сервис» согласно договору № 766 от 01.07.2025 года.

В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенность устанавливается как показатель, отношение которого к валюте баланса или к отдельной его строке составляет более 5%.

Существенными могут также признавать обстоятельства, значительно влияющие на принятие решения пользователями отчетности.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика организации сформирована с учетом допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

У Руководства Общества отсутствует информация об имеющейся значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Организации.

В учетную политику на 2023 год изменения не вносились.

В учетную политику на 2024 год внесены изменения в части учета Нематериальных активов с ведением нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

С 01.01.2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Показатели отчетности за 2025 г. будут учтены и раскрыты в соответствии с данным изменением учетной политики и нового ФСБУ 4/2023.

Отчетные сегменты для представления у Общества отсутствуют.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

Расшифровка показателей отчетности по принципу существенности производится в пояснениях к бухгалтерской отчетности. (п. 10 ФСБУ 4/2023) Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% от прибыли до налогообложения. Если прибыль является нестабильной или отрицательной, в качестве базового показателя применяется 1% от выручки.

2.1. Нематериальные активы

Общество с 2025 года ведет учет нематериальных активов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском учете Общество принимает к учету нематериальный актив, если актив отвечает одновременно 5 признакам:

- объект не имеет материально-вещественной формы;
- объект предназначен для использования в ходе обычной деятельности;
- объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- объект может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В таблице предоставлены элементы амортизации нематериальных активов и их изменения:

Группа НМА (по сходному способу использования)	Срок полезного использования			
	срок полезного использования иного актива, с которым объект	ожидаемого периода его использования, устанавливается	срок действия права пользования	НМА с неопределенным СПИ

	нематериальных активов непосредственно связан	руководством но не более 10 лет	или срока действия специального разрешения	
1. Лицензии на право ведения видов деятельности: -лицензии и разрешения			X	
2. Результаты интеллектуальной деятельности: -полезные модели; -секреты производства (ноу-хау); -авторские права	X	X	X	
3. Средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий - торговая марка, -торговый знак; -франчайзинг		X	X	
4. Произведения науки, литературы и искусства; изобретения; -полезные модели; -промышленные образцы; -секреты производства (ноу-хау).	X	X		
5. Программы для электронных вычислительных машин -программы ЭВМ; -расходы на создание сайта		X	X	
6. Базы данных; - клиентская база;		X	X	
7. Гудвил				X

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом самостоятельно в зависимости от вида нематериальных активов, исходя из сроков ограничения их использования, и устанавливается распоряжением руководителя.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.2. Основные средства

2.2.1. Основные средства Общества

Общество ведет учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей Общества, для управленческих нужд, а также если выполняются следующие условия:

- 1) объект имеет материально-вещественную форму;
- 2) предназначен для использования в течение периода свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем;

4) стоимость объекта выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение активов стоимостью менее 100 000 руб. признаются расходами периода, в котором они приобретены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При безвозмездной передаче основных средств в бухгалтерском учете объекты основных средств принимаются к учету по рыночной стоимости. Основанием постановки их на учет является акт о приеме-передаче безвозмездно переданных объектов.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом намерения руководства в отношении использования объекта, физического износа и морального устаревания (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Группа основных средств	Срок полезного использования, мес.
Инвестиционная недвижимость	120 – 361 мес.
Здания/помещения	85 - 117 мес.
Машины и оборудование	36 – 120 мес.
Офисное оборудование	25 - 61 мес.
Производственный и хозяйственный инвентарь	24 – 84 мес.

Общество приняло решение учитывать ликвидационную стоимость основных средств равной нулю исходя из следующих оснований:

- Отсутствие подтвержденных намерений продать или иным способом реализовать основные средства по окончании срока эксплуатации.
- Невысокая потенциальная востребованность объектов основных средств на вторичном рынке после завершения их эксплуатационного ресурса.
- Наличие значительного морального износа, характеризующегося утратой функциональности, устареванием технологий и неэффективностью в современных условиях.

2.2.2. Активы в форме права пользования

Общество ведет учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде

и классифицирует договор аренды как финансовую аренду. Как и стоимость собственных основных средств, стоимость ППА погашается через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. (п. 14 ФСБУ 25/2018) Т.е., сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Каждая из этих частей учитывается обособленно.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Ставка дисконтирования устанавливается путем использования статистических данных ЦБ России, оформляется бухгалтерской справкой как профессиональное суждение.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются у Общества в внереализационных расходах.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться при изменении:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- величины арендных платежей.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются по строкам бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

2.3. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение (пункты 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»). Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений принимается каждая единица финансовых вложений (пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Начисление процентов по договору банковского вклада (депозита) признаются в составе прочих доходов ежемесячно на последний день отчетного месяца, а также на дату прекращения договора (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 7, 10.1, 16 ПБУ 9/99).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Депозитные краткосрочные вклады, не признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.4. Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее по тексту МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180 н.

Запасы (материально-производственные запасы (МПЗ) - любые материальные активы, которые нельзя отнести к основным средствам или капитальным вложениям. К ним относятся (п. 3 ФСБУ 5/2019):

- сырье и материалы;
- товары, приобретенные для перепродажи.

Для целей учета запасов Общество признает активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учёта МПЗ является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

МПЗ принимаются к учёту по фактической себестоимости, сформированной согласно п. 9 -27/ ФСБУ 5/2019. Поступление МПЗ ведётся без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске МПЗ в продажу или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы запасов. При этом средняя стоимость определяется на момент списания либо иного выбытия сырья и материалов, товара.

Материалы, используемые для целей управления, поддержания функционирования административно-хозяйственного аппарата и решения общих административных вопросов, подлежат единовременному списанию на счета учета общехозяйственных расходов по мере их фактического потребления. Это обусловлено незначительностью единичных сумм используемых материалов и отсутствием существенного влияния их стоимости на себестоимость выпускаемой продукции или предоставляемых услуг.

Общество проводит проверку МПЗ на обесценение и своевременно создает резерв помогая сохранить реалистичную картину финансовой устойчивости предприятия, обеспечивая точную оценку активов и предупреждая завышенную оценку баланса.

2.5. Дебиторская задолженность

Общество относит к дебиторской задолженности:

- долги покупателей и заказчиков за поставленные товары, оказанные услуги, произведённые работы;
- предоплаты, выданные поставщикам товаров, работ, услуг;
- авансовые платежи работникам;
- претензионная задолженность;
- и другие суммы, причитающиеся организации.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету). Кредиторская и дебиторская задолженность, в том числе в бюджет и внебюджетные фонды, оценивается с учетом начисленных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода.

Задолженность учитывается по контрагентам, договорам, счетам-фактурам и срокам возникновения.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Каждый долг оценивается индивидуально. Процент, отчислений в резерв по сомнительным долгам, установлен по каждому сомнительному долгу в соответствии со следующими условиями:

Срок возникновения сомнительного долга	Размер суммы долга	Процент отчислений в резерв от суммы сомнительного долга
Менее 6 мес.	Не зависимо от суммы долга	-
От 6 мес. до 1 года	Не зависимо от суммы долга	50
От 1 года до 2 лет	Не зависимо от суммы долга	100
Более 2 лет	Не зависимо от суммы долга	100

Учет дебиторской задолженности, стоимость которой выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, подлежит переоценке на каждую отчетную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал (пп. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

2.6. Обязательства

Общество рассматривает обязательства как — существующую обязанность организации, возникшую из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведёт к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Общество делит обязательства на краткосрочные и долгосрочные.

Обязательство считается краткосрочным, если выполняется хотя бы одно из условий:

- подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчётной даты.

К долгосрочным обязательствам Общество относит обязательства со сроком погашения более одного года после отчётной даты. Часть долгосрочного обязательства, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев, переклассифицируются в краткосрочные обязательства.

Учет обязательств стоимость которой выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат переоценке на каждую отчётную дату, а также на дату погашения (списания) задолженности иностранную валюту пересчитывают в рубли по курсу ЦБ. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

2.6.1. Кредиторская задолженность

Общество подразумевает под кредиторской задолженностью обязательства перед поставщиками, подрядчиками, персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами и прочими лицами, возникшие в результате договоров купли-продажи, аренды имущества, выполнения работ, оказания услуг, уплаты налогов и сборов, выплаты заработной платы и аналогичных сделок.

Все операции по возникновению и погашению кредиторской задолженности имеют первичные документы (накладные, договоры, акты выполненных работ, платежные поручения и др.) и фиксироваться в регистрах бухгалтерского учета. Кредиторская задолженность признается на дату подписания договора, акта приема-передачи товара или услуги, выставления счета-фактуры поставщиком.

Задолженность, по которой истек срок исковой давности (обычно три года), подлежит списанию в установленном порядке с оформлением соответствующей документации и проведением инвентаризаций. Ведется контроль за соблюдением установленных договором сроков оплаты счетов кредиторов, недопущением просрочки платежей и возникновением штрафов и пеней.

Инвентаризация кредиторской задолженности проводится регулярно на 31 декабря, результаты документируются актом инвентаризации.

2.6.2. Займы и кредиты

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к бухгалтерскому учету в момент фактического получения денежных средств или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность обществом производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит за каждый истекший отчетный период согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора, но не реже одного раза в квартал (п.16 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются на отдельном субсчете счета учета кредитов и займов.

2.6.3. Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства как обязательство неопределенного срока исполнения или неизвестной точной суммы, которое признаётся в бухгалтерском учёте, если выполнение обязательства вероятно приведет к оттоку ресурсов, несущих экономическую выгоду, и величину такого обязательства можно обоснованно рассчитать. Оценочные обязательства возникают вследствие норм действующего законодательства, договорных соглашений или сложившейся практики хозяйствования организации. Причинами возникновения таких обязательств могут служить:

- неиспользованные отпуска в течение года;
- претензии контрагентов по договорам оказания услуг;
- будущие обязательные платежи по судебным искам или административным штрафам;
- иные случаи, когда вероятность осуществления выплат высока, а размер обязательств можно разумно оценить.

Резерв на отпуск

Резерв на оплату отпусков создаётся на последнее число отчетного года. Расчёт резерва рассчитывается по каждому сотруднику.

Сумма отчислений в резерв рассчитывается по следующей формуле:

Резерв на оплату отпуска на конец отчетного периода = Количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник по состоянию на отчетную дату X Среднедневной заработок X (100 % + Тариф страховых взносов в %).

Для расчёта среднедневного заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источника этих выплат. В проценте тарифа страховых взносов учитывается тариф отчисления во внебюджетные фонды, установленный законодательством на отчетную дату.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится соответственно в дебет счетов 44 «Расходы на продажу».

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие расходы (счет 91).

Прочие резервы

Общество может признавать любые другие оценочные обязательства, если у нее существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать, например, резерв по неполученным счетам, резерв на аудит и т.д. Величина данных оценочных обязательств должна быть обоснованно оценена.

Данные оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Признанное оценочное обязательство может списываться в счет отражения затрат только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке. В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

2.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2.7.1. Доходы Общества по обычным видам деятельности

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычного вида деятельности относится выручка:

- связанная с оптовой продажей товара;
- связанная со сдачей в субаренду земельного участка.

Выручка отражается в момент перехода права собственности на товар к покупателю, независимо от поступления оплаты.

Оценка и состав доходов:

- Выручка отражается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
- В состав доходов не включаются суммы НДС и акцизов, предъявленные покупателю.

Выручку, выраженную в иностранной валюте, согласно ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» пересчитывают в рубли по курсу, действующему на дату признания дохода (перехода права собственности на товар). После признания выручки в бухгалтерском учёте пересчет её размера в связи с последующим изменением курса не производится.

2.7.2. Расходы Общества по обычным видам деятельности

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные Обществом. Расходами признаются любые экономически оправданные затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие (внереализационные) расходы.

По обычным видам деятельности расходы делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы (затраты) - расходы, которые непосредственно связаны с приобретением товара. Стоимость приобретения реализованных товаров - сумма, уплаченная поставщикам за товары, которые были проданы в отчетном периоде.

Прямые расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль только по мере реализации соответствующих товаров.

Все прямые расходы должны быть подтверждены первичными документами: накладными, актами транспортных компаний, счетами-фактурами.

В бухгалтерской отчетности прямые расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж»

Остальные расходы (например, таможенные пошлины, не включенные в стоимость товаров, затраты на предпродажную подготовку) относятся к косвенным и списываются в текущем периоде.

Внереализационные расходы прямо не связаны с производством и реализацией товаров (работ, услуг) и учитываются на счете 91.

3.1. Основные средства

3.1.1. Основные средства Общества

Информация о наличии и движении основных средств Общества приведена в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (Таблицы 1.1. - 1.3.)

3.1.2. Право пользование активом

С 01.01.2022 года Общество ведет учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В 2023 -2025 годы Общество являлось Арендатором:

офисное помещение общей площадью 50,2 кв.м. по адресу: Москва г, Садовая-Спаская улица, дом 21/1, этаж 1, помещение I, комнаты 38-40 по договору аренды недвижимого имущества № ГК/А-СС-3824 от 01.09.2024 г. (срок аренды 01.09.2024 г. - 30.06.2026г.). Ранее действовали договора № ГК/А-СС-48/22 от 01.11.2022 и № ГК/А-СС-37/23 от 01.10.2023 на то же самое помещение.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (абзац 2 п. 15 ФСБУ 25/2018). Ставка дисконтирования была установлена путем использования статистических данных Банка России в размере 18,4857 %.

Стоимость права пользования активом (ППА) погашается через начисление амортизации (п. 17 ФСБУ 25/2018). В 2025 г. был установлен срок полезного использования права пользования активом: для офисных помещений – до 31.12.2026 г.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов и представляются в отчете о финансовых результатах по статье «Проценты к уплате».

Состав арендованного имущества за 2025 год представлен в таблице:

Наименование объектов (ППА)	ППА на 31.12.2024	Начисленная амортизация на 31.12.2024	Начисленная амортизация за 2025 год	Изменение условий аренды за 2024- 2025 годы	ППА на 31.12.2025	Начисленная амортизация на 31.12.2025
Аренда офисных помещений	4 003	(2 422)	(948)	403	4 406	(3 370)

Процентные расходы за 2025 год начислены в сумме 301тыс. руб. (за 2024 г. – 432 тыс. руб.).

4. Запасы

Информация о наличии и движении собственных Запасы приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (Таблица 2.1)

Общество провело проверку запасов на обесценение. По результатам проверки резерв под обесценение запасов не создавался.

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (Таблица 3.1.)

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей по видам представлена в таблицах в тыс. руб.:

Дебиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Расчеты с поставщиками по авансам выданным	7 745	10 205
Расчеты по ЕНС	1 602	3 339
Расчеты по налогам и сборам	2 484	2 611
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 117	12 967
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	52	52
Расчеты по социальному обеспечению	97	97
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	728	-
Краткосрочная дебиторская задолженность итого	17 825	29 271

На 31.12.2025 года Общество провело инвентаризацию дебиторской задолженности. Суммы дебиторской задолженностей подтверждаются актами сверок.

6. Обязательства

Информация об обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. (Таблицы 4.1. - 4.2.)

6.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей по видам представлена в таблицах в тыс. руб.:

Кредиторская задолженность	31.12.2025	31.12.2024
Долгосрочная кредиторская задолженность:		
Расчеты по аренде	-	1 234
Безвозмездные поступления	1 105	1 105
Долгосрочная кредиторская задолженность итого	1 105	2 339
Краткосрочная кредиторская задолженность:		
Расчеты с поставщиками	64	205
Расчеты по аренде	1 362	1 041
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	1 338
Расчеты по налогам и сборам	-	197
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	139	313
Краткосрочная кредиторская задолженность итого	1 565	3 094

На 31.12.2025 года Общество провело инвентаризацию кредиторской задолженности.

Суммы кредиторской задолженностей подтверждаются актами сверок.

6.2. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 Обществом было сформировано оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работников.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован до конца 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Расшифровка представлена в таблице в тыс. руб.:

Наименование	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков	1 057	2 912	-	3 969
Итого	1 057	2 912	-	3 969

Другие резервы и иные оценочные обязательства в бухгалтерском и налоговом учёте за отчётный период не создавались.

7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

7.1. Доходы

Выручка от реализации услуг и предоставления нежилых помещений в аренду признается на дату оказания услуг в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка Общества (без НДС) за 2025 и 2024 гг. составляет в тыс. руб.:

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	за 2025	за 2024
Оптовая продажа комплектующих к рельсовому креплению	19 869	68 893

Субаренда земельного участка	167	37
Итого	20 036	68 930

Выручка за 2025 г. снизилась по сравнению с 2024 г. на 48 894 тыс. руб. вследствие прекращения поставок продукции и комплектующих со стороны группы компании из-за вступления в силу 12 пакета санкций ЕС против России.

7.2. Расходы

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности за 2025 г. составляет 35 778 тыс. руб. (74 602 тыс. руб. в 2024).

Себестоимость продаж включает в себя покупную стоимость товара, а также расходы на их доставку, хранение, упаковку и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и реализацией продукции. Управленческие расходы списываются в полном объеме в текущем периоде на счет «Продажи».

Себестоимость продаж представлена в таблице в тыс. руб.:

Виды деятельности	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
	за 2025	за 2024
Оптовая торговля (Покупная стоимость товара)	14 270	49 248
Итого	14 270	49 248

Управленческие расходы были представлены следующими статьями, в тыс. руб.:

Управленческие расходы, в т.ч.:	За 2025	За 2024
Аренда офиса и земельного участка	1 461	1 118
Оплата труда и взносы	10 658	12 075
Расходы на услуги связи, интернет	190	177
Консалтинговые и консультационные услуги	3 664	2 950
Амортизация ОС	40	614
Командировочные расходы	408	256
Сертификация товара	72	-
Транспортные расходы	235	-
Списание материалов	42	2 344
Представительские расходы	46	204
Складские услуги	-	243
Членские и целевые взносы	366	-
Резерв на отпуск	3 969	-
Прочие затраты	357	5 373
Итого	21 508	25 354

8. Иная информация

8.1. Прочие оборотные активы и обязательства

По состоянию на отчетную дату в составе прочих оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов: расходы на страхование и право использования программных продуктов.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
Программные продукты (право использования)	68	-
Прочие оборотные активы итого	68	-

8.2. Прочие расходы и доходы

Состав прочих доходов приведен в таблице в тыс. руб.:

Прочие доходы, в т.ч.:	за 2025	за 2024
Восстановление из оценочных резервов	1 057	-
Курсовые разницы	-	29
Итого	1 057	29

Состав прочих расходов приведен в таблице в тыс. руб.:

Прочий расходы, в т.ч.:	за 2025	за 2024
Дебиторская задолженность не реальная к взысканию	-	1 243
Курсовые разницы	59	-
Услуги банка	358	442
Отклонения курса продажи (покупки) валюты	48	194
Иная операционная деятельность	45	2 768
Итого	510	4 647

В составе прочих доходов и расходах свернуто показано результат, связанный с продажей валюты, курсовые разницы.

8.3. Налоги

Налоговый учет ведется на основании регистров бухгалтерского учёта.

Задолженность по налогам и сборам показывается в отчетности развернуто в составе кредиторской и дебиторской задолженности.

Определение момента возникновения налоговых обязательств:

- НДС

Общество признает датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, услуг).

- Налог на прибыль

Доходы для целей налогообложения признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (метод начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения признается день передачи права собственности на товары, имущество, имущественные права.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий договор продаж.

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2025 году в тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	Налогооблагаемая база	Сумма налога (25%)
1.	Условный расход по налогу на прибыль	(15 496)	(3 874)
2.	Постоянные разницы	199	50

3.	Облагаемые разницы (начисление)	(264)	(66)
4.	Вычитаемые разницы (начисление)	3 727	932
5.	Налоговая прибыль по декларации	(11 834)	(2 958)

Информация по расчетам по налогу на прибыль в 2024 году в тыс. руб.:

№ п/п	Наименование	Налогооблагаемая база	Сумма налога (20%)
1.	Условный расход по налогу на прибыль	(10 722)	(2 144)
2.	Постоянные разницы	3 326	665
3.	Облагаемые разницы (начисление)	138	27
4.	Вычитаемые разницы (начисление)	63	13
5.	Налоговая прибыль по декларации	7 195	(1 439)

8.4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество признает в составе отложенных налоговых активов временные разницы, рассчитанные в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (подробный расчет в разделе Налог на прибыль).

Общество полагает, что сможет использовать отложенные налоговые активы для уменьшения налогового обязательства по налогу на прибыль в будущем. Обществом соблюдены все требования по сохранности документов, подтверждающих возникновение данных активов.

По состоянию на отчетную дату у Общества сформированы отложенные налоговые активы в сумме 6 120 тыс. руб. (2 468 тыс. руб. в 2024 году). Состав отложенного налогового актива представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование	Срок и порядок использования	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ОНА с налоговых убытков	Без срока прекращения использования, ежегодно в размере не более 50% от налогооблагаемой прибыли	4 757	1 799
ОНА с оценочных обязательств	Ежегодно по мере списания резервов	992	-
ОНА с материалов	Ежегодно по мере списания материалов	3	3
ОНА с арендных обязательств	Ежегодно по мере уменьшения арендных обязательств	368	666
Итого		6 120	2 468

Общество признает в составе отложенных налоговых обязательств временные разницы, рассчитанные в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 (подробный расчет в разделе Налог на прибыль).

Отложенные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении первоначальной стоимости лизингового имущества.

По состоянию на отчетную дату у Общества сформировано отложенное налоговое обязательство в сумме 3 604 тыс. руб. (3 867 тыс. руб. в 2024 году).

Состав отложенного налогового обязательства представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование	Срок и порядок использования	на 31.12.2025	на 31.12.2024
ОНО с курсовых разниц в следствие разниц по бухгалтерскому и налоговому учету	Ежегодно по мере погашение задолженности	2	2
ОНО с основных средств	Ежегодно по мере списания основных средств	259	452
ОНО с доходов будущих периодов	По мере списания доходов будущих периодов	3 316	3 315
ОНО по товарам	Ежегодно по мере списания товара	-	1
ОНО с процентов по обязательствам (аренда)	Ежегодно по мере проведения арендной платы	27	97
Итого		3 604	3867

8.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав и объем денежных средств и эквивалентов представлен в таблице в тыс. руб.:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024
На расчетном счете	187	1 096
На валютных счетах	408	46
Итого	595	1 142

Информация о движении денежных средств за отчетный период представлена в Отчете о движении денежных средств.

8.6. Уставный капитал Общества

Общество зарегистрировано в форме юридического лица с единственным участником. Единственным учредителем является Акционерное Общество «НБТ Нойе Бантехник холдинг АГ», страна Швейцария. Участник осуществляет полномочия общего собрания участников самостоятельно путем принятия решений, оформленных письменно в порядке, предусмотренном уставом организации и Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Участником утверждены решения относительно крупных сделок, одобрений сделки с заинтересованностью, распределения прибыли и иных вопросов, предусмотренных корпоративным законодательством. Все значимые корпоративные события, касающиеся деятельности общества, отражены в соответствующих протоколах и приложениях к бухгалтерской отчетности.

Уставный капитал внесен учредителем полностью.

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставной капитал
На 31 декабря 2023 г.	50
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2024 г.	50
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2025 г.	50
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-

8.7. Связанные стороны

Связанными сторонами признаётся юридическое и (или) физическое лицо, способное оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являлись в 2025 г.:

	Наименование / Инициалы	Основание
1	Швиде Карл-Генрих (гражданин Германии)	Бенефициарный владелец
2.	Акционерное Общество «НБТ Нойе Бантехник холдинг АГ», страна Швейцария	Единственный участник Общества
3	Ауссерер мененджмент ООО	Действовало в качестве управляющей организацией, исполняло функции единоличного исполнительного органа (с 01.05.2016 года по 05.06.2025 год)
4	Шпаков Виктор Вадимович – Генеральный директор	Лицо являлось единоличным исполнительным органом с 06.06.2025 года
5.	Швихаг АГ	Компания входящая в группу компаний

Объем операций со связанными сторонами за 2025 год представлен в таблице (в тыс. руб.):

Контрагент	Вид операций	Объем операций (+доход / (-) - расход)	Курсовые разницы (+доход / (-) - расход)
Ауссерер мененджмент ООО	Услуги по управлению текущей деятельностью компании	(871)	-

Объем операций со связанными сторонами за 2024 год представлен в таблице (в тыс. руб.):

Контрагент	Вид операций	Объем операций (+доход / (-) - расход)	Курсовые разницы (+доход / (-) - расход)
Ауссерер мененджмент ООО	Услуги по управлению текущей деятельностью компании	(1 871)	-
Швихаг АГ	Поступление товара	20 757	-

Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2025 год представлено в таблице (в тыс. руб.):

Контрагент	Вид операций	Поступление	Расход
Ауссерер мененджмент ООО	Услуги по управлению текущей деятельностью компании	(701)	-
Швихаг АГ	Возврат за непоставленный товар	1 920	-

Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2024 год представлено в таблице (в тыс. руб.):

Контрагент	Вид операций	Поступление	Расход
Ауссерер мененджмент ООО	Услуги по управлению текущей деятельностью компании	(1 739)	-
Швихаг АГ	Оплата товара	16 402	-

Сальдо расчетов со связанными сторонами по состоянию на отчетные даты представляет собой (в тыс. руб.):

Вид задолженности	на 31.12.2025 (+ - дебиторская; (-) – кредиторская)	на 31.12.2024 (+ - дебиторская; (-) – кредиторская)
Ауссерер мененджмент ООО	-	(154)
Швихаг АГ	9 106	13 461

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (Генеральному директору) в тыс. руб.:

Виды вознаграждений	2025	2024
Всего оплата труда за отчетный период (до вычета налога), в том числе:	347	-
Оплата труда за фактически обработанное время (до вычета налога)	332	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде (до вычета налога)	15	-
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды (страховые взносы)	111	-

Все выплаты управленческому персоналу в 2025 году являются краткосрочными вознаграждениями.

8.8. Корректировка вступительного сальдо баланса и показателей форм отчетности за предыдущие периоды.

Бухгалтерский баланс

В связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок скорректированы данные на 31 декабря 2023 года.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-

Основные средства	1150	3 104	(18)	3 086
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	25 116	(24 385)	731
Прочие внеоборотные активы	1190	100	(100)	-
Итого по разделу I	1100	28 320	(24 503)	3 817
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	14 979	(330)	14 649
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	94	(93)	1
Дебиторская задолженность	1230	31 629	3 208	34 837
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 801	(208)	2 593
Прочие оборотные активы	1260	63	(63)	-
Итого по разделу II	1200	49 566	2 514	52 080
БАЛАНС	1600	77 886	(21 989)	55 897
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50	-	50
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	67 185	(21 660)	45 525
Итого по разделу III	1300	67 235	(21 660)	45 575
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 870	460	3 330
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	4 063	(890)	3 173
Итого по разделу IV	1400	6 933	(430)	6 503
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 556	408	1 964
Обязательство по аренде	1520	-	798	798
Доходы будущих периодов	1530	1 105	(1 105)	-
Оценочные обязательства	1540	1 057	-	1 057
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	3 718	101	3 819
БАЛАНС	1700	77 886	(21 989)	55 897

В связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок скорректированы данные на 31 декабря 2024 года.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 673	177	1 850
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	25 285	(22 817)	2 468
Прочие внеоборотные активы	1190	100	(100)	-
Итого по разделу I	1100	27 058	(22 740)	4 318
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	10 479	1 199	11 678
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	93	(93)	-
Дебиторская задолженность	1230	35 333	(6 062)	29 271
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 980	(838)	1 142
Прочие оборотные активы	1260	63	(63)	-
Итого по разделу II	1200	47 948	(5 857)	42 091
БАЛАНС	1600	75 006	(28 597)	46 409
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50	-	50
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	67 185	(31 183)	36 002
Итого по разделу III	1300	67 235	(31 183)	36 052
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 870	997	3 867
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	4 063	(1 724)	2 339

Итого по разделу IV	1400	6 933	(727)	6 206
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 556	497	2 053
Обязательство по аренде	1520	-	1 041	1 041
Доходы будущих периодов	1530	1 105	(1 105)	-
Оценочные обязательства	1540	1 057	-	1 057
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	3 718	433	4 151
БАЛАНС	1700	77 886	(31 477)	46 409

8.9. События после отчётной даты

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

8.10. Информация о непрерывности хозяйственной деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа минимизации деятельности. После вступления 12 пакета санкций ЕС против России группа компаний прекратила поставку продукции и комплектующих на территорию РФ. Поэтому начиная со 2 квартала 2024 года Общество переведено в режим гибернации, что означает минимизацию деятельности, включая сокращение штата, увольнение сотрудников, уменьшение количества продаж.

Организация планирует, что по решению Учредителей режим минимальной деятельности будет действовать как минимум до конца 2026 года. Решение о дальнейших действиях будет принято по истечении указанного срока.

02 марта 2026 г.



 Генеральный директор
 ООО «Швихаг Рус»
 Шпаков Виктор Вадимович

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО "Швихаг РУС" за 2025 год

1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		на начало года	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная (переоцененная) стоимость)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.		4 154	(4 114)	-	-	-	(40)	-
	3а 2024 г.		4 154	(3 499)	-	-	-	(615)	-
в том числе:									
	3а 2025 г.		4 033	(4 033)	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2024 г.		4 033	(3 459)	-	-	-	(574)	-
	3а 2025 г.		121	(81)	-	-	-	(40)	-
Офисное оборудование	3а 2024 г.		121	(40)	-	-	-	(41)	-
	3а 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	3а 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.		-	-	-	-	-	-	-
- всего									

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		на начало года	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.		4 231	(2 422)	175	-	-	(949)	-
	3а 2024 г.		4 003	(1 572)	228	-	-	(850)	-
в том числе:									
	3а 2025 г.		4 231	(2 421)	175	-	-	(949)	-
	3а 2024 г.		4 003	(1 572)	228	-	-	(849)	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего		1 036		1 850		3 086
в том числе:						
Здания				1 810		2 431
Машины и оборудование (кроме офисного)		1 036		-		574
Офисное оборудование		-		40		81

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	11 678	-	13 575	(16 182)	-	-	-	X	X	9 071	-
	3а 2024 г.	14 649	-	62 063	(65 034)	-	-	-	X	X	11 678	-
в том числе:												
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	22	(22)	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 263	-	402	(2 551)	-	-	-	(114)	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	11 678	-	13 553	(16 160)	-	-	-	-	-	9 071	-
	3а 2024 г.	12 366	-	61 661	(62 483)	-	-	-	114	-	11 678	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (слисванной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			слисвано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	29 271	-	1 043	-	(12 489)	-	-	-	17 825	-
	3а 2024 г.	34 837	-	7 628	-	(11 951)	(1 243)	-	-	29 271	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	10 205	-	315	-	(2 775)	-	-	-	7 745	-
	3а 2024 г.	20 137	-	-	-	(9 932)	-	-	-	10 205	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	12 987	-	-	-	(7 850)	-	-	-	5 117	-
	3а 2024 г.	9 650	-	4 560	-	-	(1 243)	-	-	12 987	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	52	-	-	-	-	-	-	-	52	-
	3а 2024 г.	1 949	-	28	-	(1 925)	-	-	-	52	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	2 611	-	-	-	(127)	-	-	-	2 484	-
	3а 2024 г.	1 192	-	1 419	-	-	-	-	-	2 611	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	728	-	-	-	-	-	728	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	3 339	-	-	-	(1 737)	-	-	-	1 602	-
	3а 2024 г.	1 718	-	1 621	-	-	-	-	-	3 339	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	97	-	-	-	-	-	-	-	97	-
	3а 2024 г.	97	-	-	-	-	-	-	-	97	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	34	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	60	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	29 271	-	1 043	-	(12 489)	-	-	X	17 825	-
	3а 2024 г.	34 837	-	7 628	-	(11 951)	(1 243)	-	X	29 271	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	2 339	-	-	(1 234)	-	-	1 105	
	3а 2024 г.	3 173	-	-	(834)	-	-	2 339	
	в том числе:								
		Расчеты по аренде	1 234	-	-	(1 234)	-	-	-
		3а 2024 г.	2 068	-	-	(834)	-	-	1 234
		3а 2025 г.	1 105	-	-	-	-	-	1 105
Безвозмездные поступления	3а 2024 г.	1 105	-	-	-	-	-	1 105	
	3а 2025 г.	3 094	332	-	(1 861)	-	-	1 565	
	3а 2024 г.	2 762	519	-	(187)	-	-	3 094	
	в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		205	-	-	(141)	-	-	64	
3а 2024 г.		164	41	-	-	-	-	205	
3а 2025 г.		1 041	321	-	-	-	-	1 362	
Расчеты по аренде	3а 2024 г.	798	243	-	-	-	-	1 041	
	3а 2025 г.	197	-	-	(197)	-	-	-	
	3а 2024 г.	144	53	-	-	-	-	197	
	3а 2025 г.	1 338	-	-	(1 338)	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2024 г.	1 518	-	-	(180)	-	-	1 338	
	3а 2025 г.	313	11	-	(185)	-	-	139	
	3а 2024 г.	138	182	-	(7)	-	-	313	
	3а 2025 г.	5 433	332	-	(3 095)	-	X	2 670	
Итого	3а 2024 г.	5 935	519	-	(1 021)	-	X	5 433	

4.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 057 1 057	2 912 -	- -	- -	3 969 1 057
в том числе: Резерв на отпуск	За 2025 г. За 2024 г.	1 057 1 057	2 912 -	- -	- -	3 969 1 057

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	14 293	51 556
Затраты на оплату труда	11 454	9 516
Отчисления на социальные нужды	3 174	2 559
Амортизация	989	1 464
Прочие затраты	5 868	9 507
Итого по элементам	35 778	74 602
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	35 778	74 602